



Điểm tin FAC

Nghị định số 117/2025/NĐ-CP quy định quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân.

Tháng 6/2025



Quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân kinh doanh

Vào ngày 09/6/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 117/2025/NĐ-CP (“Nghị định 117”), quy định quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số của hộ, cá nhân kinh doanh. Nghị định sẽ có hiệu lực từ ngày 01/7/2025.

1

Nghĩa vụ khấu trừ thuế của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Các tổ chức sau đây thuộc đối tượng có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho hộ, cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú:

- ✓ Tổ chức là nhà quản lý nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số trong và ngoài nước có **chức năng thanh toán**;
- ✓ Tổ chức có hoạt động kinh tế số khác là tổ chức tại Việt Nam thay mặt nhà cung cấp nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số ở nước ngoài thực hiện chi trả thu nhập cho hộ, cá nhân từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số.

2

Nghĩa vụ kê khai thuế trực tiếp của hộ và cá nhân kinh doanh

Hộ, cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú có hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử **không có chức năng thanh toán** có trách nhiệm trực tiếp thực hiện nghĩa vụ kê khai và nộp thuế đến cơ quan thuế bằng phương thức điện tử.

Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ khấu trừ của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Thuế thuộc phạm vi áp dụng

- Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”):** Khấu trừ và nộp thuế thay đối với mỗi giao dịch phát sinh doanh thu trong nước.
- Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”):**
 - ✓ Đối với cá nhân cư trú: Khấu trừ và nộp thuế thay đối với mỗi giao dịch phát sinh doanh thu **trong và ngoài nước**;
 - ✓ Đối với cá nhân không cư trú: Khấu trừ, nộp thuế thay chỉ áp dụng đối với giao dịch phát sinh doanh thu **trong nước**.

Số thuế phải khấu trừ được xác định theo tỷ lệ phần trăm (%) trên doanh thu của mỗi giao dịch. Mức thuế suất cụ thể theo bảng bên dưới:

Loại giao dịch	Tỷ lệ % thuế GTGT	Tỷ lệ % thuế TNCN (cư trú)	Tỷ lệ % thuế TNCN (không cư trú)
Hàng hóa	1%	0,5%	1%
Dịch vụ	5%	2%	5%
Vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa	3%	1,5%	2%

Trường hợp không thể xác định được loại giao dịch, tổ chức phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ % cao nhất (5% GTGT, 2% TNCN đối với cá nhân cư trú và 5% TNCN đối với cá nhân không cư trú).

Thời điểm và xác định số thuế phải khấu trừ

- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử thực hiện khấu trừ thuế ngay khi xác nhận giao dịch thành công và chấp nhận thanh toán đối với giao dịch;
- ✓ Doanh thu của giao dịch là số tiền hộ, cá nhân được hưởng mà tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử thu hộ;
- ✓ Trường hợp hủy/ trả lại hàng, thực hiện bù trừ số thuế đã khấu trừ, nộp thay tại thời điểm phát sinh giao dịch hủy/ trả lại hàng.

Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ khấu trừ của tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Hồ sơ, thủ tục kê khai

1. Đăng ký giao dịch thuế:

- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử ở trong nước được hệ thống của cơ quan Thuế cấp mã số thuế (“MST”) riêng bao gồm 10 chữ số để kê khai và nộp thay số thuế đã khấu trừ và không phải nộp hồ sơ đăng ký thuế;
- ✓ Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử ở nước ngoài được cấp MST 10 chữ số để thực hiện nghĩa vụ thuế phát sinh tại Việt Nam (nếu có) theo quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

2. Kỳ kê khai thuế: theo tháng.

3. Hồ sơ khai thuế bao gồm: (i) Tờ khai khấu trừ thuế; và (ii) Phụ lục cung cấp thông tin chi tiết về từng hộ kinh doanh và cá nhân kinh doanh, bao gồm doanh thu tương ứng và số thuế đã khấu trừ;

4. Bảng kê chi tiết số tiền nộp thuế: Sau khi hoàn thành nộp tiền vào ngân sách nhà nước, tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử có trách nhiệm lập và gửi bảng kê chi tiết số tiền nộp thuế của từng hộ, cá nhân đến cơ quan Thuế theo mẫu quy định;

5. Chứng từ khấu trừ thuế điện tử theo năm: Tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử đăng ký sử dụng và cấp chứng từ khấu trừ thuế điện tử theo năm cho hộ, cá nhân kinh doanh cho các khoản thuế đã khấu trừ.

Kiến nghị của FAC đối với các tổ chức quản lý nền tảng thương mại điện tử

Việc triển khai Nghị định 117 có thể dẫn đến gia tăng chi phí tuân thủ đối với các nền tảng, đặc biệt trong trường hợp họ phải thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay cho người bán. Trong bối cảnh này, FAC khuyến nghị các đơn vị vận hành nền tảng thương mại điện tử và nền tảng số thực hiện các biện pháp sau nhằm đảm bảo tuân thủ quy định và quản lý rủi ro tiềm ẩn:

Chuẩn bị	Thích ứng	Tham vấn
Đảm bảo hệ thống của công ty được thiết lập để hỗ trợ việc khấu trừ thuế ngay tại từng giao dịch. Đồng thời, cần phân tích kỹ các yêu cầu được quy định trong Nghị định mới.	Khẩn trương sắp xếp quy trình nội bộ để đáp ứng yêu cầu kê khai thuế hàng tháng kể từ ngày 01/7/2025, với thời hạn nộp hồ sơ kê khai đầu tiên là ngày 20/8/2025	Chủ động tham vấn chuyên gia thuế để bảo đảm thực hiện đúng nghĩa vụ khấu trừ, nộp thuế thay kể từ ngày 01/7/2025.

Nghĩa vụ kê khai thuế trực tiếp của hộ, cá nhân kinh doanh

	Đối với hộ, cá nhân cư trú	Đối với cá nhân không cư trú
Nghĩa vụ thuế	Thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT và TNCN, theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 bởi Bộ Tài Chính.	Thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNCN đối với thu nhập từ các giao dịch phát sinh trong nước trên nền tảng thương mại điện tử. Tỷ lệ % thuế suất áp dụng tương tự như trường hợp tổ chức quản lý nền tảng thực hiện khấu trừ, nộp thuế thay nêu trên.
Thủ tục đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế	Thực hiện đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế theo hướng dẫn tại Công văn số 311/TCTDNNCN ngày 20/01/2025 của Tổng cục Thuế.	
	Việc kê khai và nộp thuế được thực hiện theo tháng HOẶC theo từng lần phát sinh.	Việc kê khai và nộp thuế được thực hiện theo tháng HOẶC theo từng lần phát sinh.
	Tờ khai thuế theo Mẫu số 02/CNKD-TĐMT	Tờ khai thuế theo Mẫu số 03/CNNN-TĐMT.
	Nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử cho cơ quan Thuế quản lý địa bàn nơi hộ, cá nhân cư trú.	Nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử cho Chi cục Thuế Thương mại điện tử.

Kiến nghị của FAC đối với các hộ, cá nhân

Trong thời gian gần đây, cơ quan Thuế Việt Nam đã tăng cường phối hợp với lực lượng công an tại các địa phương nhằm siết chặt quản lý đối với hoạt động kinh doanh của hộ, cá nhân trên nền tảng thương mại điện tử. Các biện pháp bao gồm: kiểm tra đăng ký kinh doanh, đối chiếu doanh thu thực tế và kết nối với cơ sở dữ liệu căn cước công dân quốc gia. Cùng với đó, quy định mới yêu cầu các nền tảng thương mại điện tử thực hiện khấu trừ và nộp thuế thay cho người bán kể từ ngày 01/7/2025 cũng sẽ đặt ra trách nhiệm cao hơn đối với các cá nhân trong việc nâng cao mức độ tuân thủ nghĩa vụ thuế.

Trong bối cảnh này, FAC khuyến nghị các hộ, cá nhân cư trú và không cư trú có thu nhập từ hoạt động kinh doanh trên nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số cần chủ động rà soát thu nhập chịu thuế và bảo đảm việc đăng ký, kê khai và nộp thuế được thực hiện đầy đủ, đúng quy định. Việc tham vấn chuyên sâu với chuyên gia thuế là hết sức cần thiết.

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của FAC.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web <http://kiemtoanfac.vn>